基礎から身につく

財務の教室

八木正宣●やぎ・まさのぶ
税理士事務所ＳＢＬ所長・税理士。
会計事務所等での勤務を経て平成16年税理士事務所ＳＢＬを開設。
企業支援と相続関連業務に強み。

第8回　今回のテーマ

損益計算書の５つの利益

前回説明したように、損益計算書は、収益から費用を差し引いた金額を「利益」として表示する書類です。経営者や投資家、株主などが分析しやすいよう、発生源泉別に収益と費用が分解して計上され、次の５つの利益が上から順に記載されます。

①売上総利益
②営業利益
③経常利益
④税引前当期純利益
⑤当期純利益

Q1 売上総利益と営業利益って何？どんな違いがあるの？

まず、売上総利益からみていきます。売上総利益は次の算式で求められます。

・売上総利益＝売上高－売上原価

損益計算書の一番上に記載される売上高は、顧客に商品やサービスを提供したときに対価として受け取る代金のことです。営業活動の結果、稼いだお金が売上高として計上されます。売上原価は、計上された売上高に直接対応する、商品の仕入高や製造コストです。

売上高から売上原価を差し引くことで求められる売上総利益は、「粗利益」とも呼ばれ、会社の商品力によって稼いだ利益といえます。

●営業利益は本業の利益

次に、営業利益ですが、次の算式で求められます。

・営業利益＝売上総利益－販売費及び一般管理費

会社が商品を販売するには、営業活動を行わなければなりません。その営業活動のために使われた費用が販売費及び一般管理費です（略して「販管費」とも呼ばれる）。具体的には、役員・従業員の給与や社会保険料などの人件費、通信費、事務所の地代家賃、広告宣伝費などの費用が該当します。

前述したように、営業利益は売上総利益から販管費を差し引いて求められ、商品力を含めた本業の営業力によって稼いだ利益といえます。

Q2 経常利益って何？どのように算出するの？

経常利益は、次の算式のとおり営業利益に営業外収益をプラスし、営業外費用をマイナスしたもので、「ケイツネ」とも呼ばれます。

・経常利益＝営業利益＋営業外収益－営業外費用

営業外収益・営業外費用は、営業活動以外の金融取引や投資取引などの財務活動で発生した収益や費用のことです。具体的には、受取利息や受取配当金、有価証券売却益が営業外収益として計上され、支払利息や有価証券売却損などが営業外費用として計上されます。

●経常利益は実力を表す

会社は経営上、金融機関から資金調達することが少なくありません。その資金調達コストは支払利息の勘定科目で計上され、営業外費用に分類されます。

利子をつけて返済しなければならない有利子負債が大きい会社は、支払利息ひいては営業外費用が多く、経常利益を圧迫します。反対に有利子負債が少なく自己資本（返済の必要がない資本）が厚い会社は、営業外費用が少なく、経常利益を比較的多く残せます。

このように、経常利益は営業活動と財務活動を通じて、会社が経常的にどのくらい儲かっているかを表します。本業の営業力を表す営業利益に対して、会社の財政力を含めた実力を表しており、損益計算書上、最も重要な利益といえます。

Q3 税引前当期純利益と当期純利益ってどんなものなの？

税引前当期純利益と当期純利益は、次の算式で求めることができます。

・税引前当期純利益＝経常利益＋特別利益－特別損失
・当期純利益＝税引前当期純利益－法人税等－法人税等調整額

経常利益に臨時的な損益である特別損益を加減算した税引前当期純利益は、その名のとおり法人税などの税金を支払う前の利益です。特別利益・特別損失に該当するものには、リストラによる損失や固定資産売却損益、保険差損益、災害損失などが挙げられます。

そして税引前当期純利益から、事業年度に対応する法人税等と法人税等調整額を差し引いたものが、当期純利益です。当期純利益は損益計算書上の最終的な利益を表します。

法人税等（法人税、法人都道府県民税、法人事業税、法人市区町村民税）とは、会社の利益等を課税対象とする税金で、実効税率は約30％程度となっています。

また、税効果会計の適用対象となっている会社の場合、税引前当期純利益と法人税等とを合理的に対応させるため、法人税の前払いおよびその解消等を法人税等調整額として記載します。

確認テストを解いてみよう

問題１

次の①～⑤は損益計算書の５つの利益です。上から記載される順に並べ替えてください。

① 当期純利益
② 税引前当期純利益
③ 営業利益
④ 売上総利益
⑤ 経常利益

問題２

損益計算書の５つの利益について述べた①～④のうち誤っているものを１つ選んでください。

① 売上総利益は、会社の商品力によって稼いだ利益を表す
② 営業利益は、会社の本業の営業力による利益を表す
③ 経常利益は経常的な取引によって計上される利益で支払利息が多額であるほど多く計上される
④ 当期純利益は損益計算書上の最終的な利益を表す

解答　問題１－④→③→⑤→②→①　問題２－③